

Zarządzenie Nr *6/2008*
Wójta Gminy Gniewoszków
z dnia *25. lutego 2008*

w sprawie : zasad rachunkowości i planu kont w zakresie prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Gniewoszowie

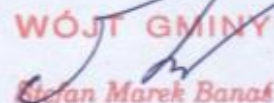
Na podstawie art. 17 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz. 708) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r (Dz.U. Nr 112 poz. 761) **Wójt Gminy Gniewoszków zarządza, co następuje:**

§ 1.

Ustala się opis zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .


WÓJT GMINY
Stefan Marek Banas

PRZEPISY OGÓLNE

I.

Rozporządzenie ustala zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych realizowanych przez Wójta Gminy Gniewoszków, jako organu podatkowego.

II.

Określenia użyte w rozporządzeniu oznaczają:

1. **inkasent** – osobę fizyczną zobowiązaną do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie do kasy urzędu lub na właściwy rachunek bieżący urzędu,
2. **kasjer** – pracownika, któremu powierzono prowadzenie kasy urzędu,
3. **referat rachunkowości** - komórka organizacyjna w urzędzie prowadząca rachunkowość podatków,
4. **należności uboczne** – odsetki za zwłokę i koszty upomnień oraz opłatę prolongacyjną,
5. **należność główna** – określoną należność podatkową, opłatę albo nieopodatkowaną należność budżetową, podlegającą zapłaceniu,
6. **odpis** – kwotę zmniejszającą zobowiązanie podatkowe, ustaloną lub określoną przez organ podatkowy albo zadeklarowaną przez podatnika,
7. **Ordynacja podatkowa** – ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa /Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zmianami tj. z 2005 r. Nr 85 poz. 727, Nr 86 poz. 732 i Nr 143 poz. 1199 oraz z 2006 r. Nr 66 poz. 470 i Nr 104 poz. 708/,
8. **nieopodatkowane należności budżetowe** – należności określone w art. 3 pkt 8 Ordynacji podatkowej, do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy, zgodnie z odrębnymi przepisami,
9. **podatki** – podatki określone w art. 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej, do których ustalania lub określania uprawniony jest Wójt Gminy, zgodnie z odrębnymi przepisami;
10. **przypis** - zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika;
11. **urząd** - Urząd Gminy w Gniewoszowie.

III.

Przepisy rozporządzenia dotyczą: podatników, inkasentów, następców prawnych podatników i podmiotów przekształconych, określonych w art. 93 – 106 Ordynacji podatkowej.

IV.

Zadaniem referatu rachunkowości w zakresie poboru podatków i opłat jest:

1. prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków;
2. sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników;
3. terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze;
4. dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości;
5. przeprowadzanie rozliczenia rachunkowo – kasowego inkasentów;
6. przygotowywanie sprawozdań;
7. prowadzenie operacji kasowych i uzgadnianie obrotów kasy związanych z przyjmowaniem wpłat gotówką i z dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem kasy urzędu oraz terminowe wypłacanie gotówki z kasy na rachunek bieżący urzędu;
8. ustalenie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania

zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości podatkowych;

V.

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym;

2. Do udokumentowania przypisów i odpisów służą:

1/ deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 - Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe;

2/ decyzje;

3/ dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, należnych od podatników;

4/ postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art.65 - Ordynacji podatkowej;

5/ odpisy orzeczeń sądu administracyjnego, o których mowa w art.77 par.1 pkt 3 Ordynacji podatkowej;

6/ dokumenty, na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 par.1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku – w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący;

3. Do udokumentowania wpłat służą:

1/ pokwitowania z kwitariuszy przychodowych;

2/ wyciąg bankowy otrzymany w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wpłaty lub dokumenty wpłaty załączone do wyciągu bankowego;

3/ dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku – w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący – na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art.60 par.1 pkt 2 Ordynacji podatkowej;

4/ postanowienia o zaliczeniu wpłaty, nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych albo bieżących zobowiązań podatkowych;

5/ wnioski podatnika o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, o których mowa w art.76 par.1 Ordynacji podatkowej;

6/ inne dowody wpłaty zatwierdzone do stosowania przez Urząd Gminy.

4. Do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w formie niepieniężnej służą :

1/ dokumenty , o których mowa w ust.2 pkt 4;

2/ umowy lub inne dokumenty, z których w szczególności wynika określony w art. 66 §4 Ordynacji podatkowej termin wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w stosunku do Urzędu Gminy;

3/decyzje dotyczące przypadków, o których mowa w art.67a §1 pkt 3 i art.67 d §.1 Ordynacji podatkowej;

4/dokumenty informujące o przedawnieniu, o którym mowa w art.70 – 71 Ordynacji podatkowej;

5. Do udokumentowania zwrotów służą :

1/ pokwitowania z kwitariuszy rozchodowych;

2/ wyciąg bankowy otrzymany w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wypłaty, albo dokumenty wypłaty załączone do wyciągu bankowego.

6. Do udokumentowania operacji księgowych poza wymienionymi wyżej służą dowody

wewnętrzne, a szczególnie noty księgowe.

VI.

1. Pokwitowanie wpłaty lub wypłaty powinno zawierać dane umożliwiające identyfikację:

1/ egzemplarza pokwitowania;

2/ podatnika;

3/ podatku lub innego tytułu wpłaty lub wypłaty;

4/ wysokości kwoty wpłaty lub wypłaty;

5/ w przypadku wpłaty również okres, którego dotyczy wpłata;

6/ daty wpłaty lub wypłaty.

2. Data wpłaty lub wypłaty, o której mowa w ust.1 pkt 6 jest jednocześnie datą pokwitowania.

VII.

1. Kwitariusze przychodowe i rozchodowe oraz dowody wpłaty, o których mowa w V ust. 3 pkt 6, są drukami ścisłego zarachowania.

2. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków. W księdze tej ujmuje się również przychód i rozchód druków płatnych.

3. Kasjera rozlicza się z druków i znaków przekazanych mu do sprzedaży.

VIII.

1. Wpłaty gotówkowe przyjmuje i wpłat gotówkowych dokonuje kasjer w kasie.

2. Dla każdego rodzaju podatku wypełnia się oddzielne pokwitowanie wpłaty lub pokwitowanie wypłaty, co najmniej w dwóch egzemplarzach. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a oryginał pokwitowania wypłaty pozostaje w kasie.

3. Łączne zobowiązanie pieniężne, określone w art.6c ust.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym /Dz. U. z 1993 r. Nr 94,poz.431,z późn. zm./ stanowi tytuł, na który wypełnia się jedno pokwitowanie wpłaty.

4. W przypadku zagubienia lub zniszczenia przez podatnika wydanego mu pokwitowania wpłaty, na pisemną prośbę podatnika wydaje się zaświadczenie o dokonaniu wpłaty. W zaświadczeniu podane są następujące dane:

1/ numer pokwitowania,

2/ imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania lub nazwa oraz adres siedziby podatnika,

3/ tytuł wpłaty,

4/ suma wpłaty cyframi i słownie,

5/ okres, którego dotyczy wpłata,

6/ data wpłaty.

IX.

1. Dowody wpłaty oraz dowody wypłaty powinny być przy księgowaniu sprawdzone z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania wpłaty lub wypłaty. W przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność księguje się wpłatę jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśnia tytuł wpłaty.

2. Z kwoty wpłat wpłaconych przez podatnika lub pobranych przez poborcę na pokrycie zaległości podatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty upomnienia. Jeżeli w kwocie tej mieści się również kwota kosztów egzekucji, wtedy w pierwszej kolejności pokrywa się koszty egzekucji, a następnie koszty upomnienia. Pozostałą kwotę dzieli się na pokrycie należności głównej i należnych odsetek za zwłokę, według zasad określonych w art.55 §2 Ordynacji podatkowej.

3. Opłaty pocztowe lub prowizje bankowe, potrącone z sum pobranych na rzecz Urzędu Gminy z tytułu podatków, obciążają bieżące wydatki budżetowe organu, w którym zaległość figuruje.

KSIĘGI RACHUNKOWE I PLAN KONT

X.

1. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Gniewoszowie i prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 76, poz.694 z 2002 r., z późniejszymi zmianami).

2. Rozliczenia z tytułu podatków prowadzi się na kontach bilansowych tj.

- a) kontach syntetycznych księgi głównej,
- b) kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych.
- c) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art.107 – 117a Ordynacji podatkowej oraz inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegający przypisaniu na kontach podatników:

- syntetycznych
- analitycznych
- szczegółowych

3. Ewidencję księgową z tytułu podatków prowadzi się na następujących kontach bilansowych syntetycznych ujętych w planie kont urzędu:

konto 011 – „Środki trwałe”;

konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”;

konto 101 – „Kasa”;

konto 130 – „Rachunek bieżący urzędu”;

konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”;

konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”;

konto 310 – „Materiały”;

konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”.

4. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzajów podatków i według klasyfikacji budżetowej.

Konta szczegółowe prowadzi się do kont analitycznych i służą do rozrachunków:

- 1) z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami – z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku;
- 4) z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

Konta szczegółowe prowadzi się według rodzajów podatków dla każdego podatnika i inkasenta oraz dla każdej jednostki budżetowej, banku czy innego podmiotu, w związku z którym to podatkiem dana jednostka budżetowa, bank, czy inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.

Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie prowadzić szczegółowych kont podatników. Dotyczy to w szczególności opłat lokalnych określonych w rozdziale 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 84, z późn.zm.).

5. Konta pozabilansowe obejmują:

1) konta syntetyczne tj.

a) konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi” z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,

b) konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami” z tytułu pobieranych przez nich podatków

podlegających przypisaniu na kontach podatników,

2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;

3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów,

a) pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

b) pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodnie z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

Ewidencję na tych kontach prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

6. Ewidencja księgowa na kontach syntetycznych bilansowych obejmuje odpowiednio:

1) na koncie 101 „Kasa” księguje się:

a) po stronie Wn:

- wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 –

„Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 140 –

„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”.

b) po stronie Ma :

- przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 140 „krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- zwroty podatnikom wpłat nienależnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

2) na koncie 130 „Rachunek bieżący urzędu” ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku.

a) po stronie Wn księguje się:

- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

b) po stronie Ma księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- zwroty podatnikom wpłat nienależnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

3) Na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu i jego rachunkiem bieżącym:

a) na stronie Wn księguje się pobranie środków pieniężnych:

- z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 „Kasa”,

- z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze

stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu;

b) na stronie Ma konta 140 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

- na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”,

- do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”.

4) Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki z:

- podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach:

- inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;

- jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;

- bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;

- innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot;

- wpływów do wyjaśnienia.

a) po stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 „Kasa” jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,

- wpłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu tego dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 „Kasa”, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu;

b) na stronie Ma konta 221 księguje się

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 „Przychody i koszty finansowe”

- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 „Przychody i koszty finansowe”

- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”,

- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”,

- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1, pkt. 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn kont:

011 „Środki trwałe” - przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi,

020 „Wartości niematerialne i prawne” - przy przeniesieniu własności praw majątkowych,

310 „Materiały” - przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami

trwałymi ani prawami majątkowymi,

- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

5) Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ewidencjonuje się należności podatkowe, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym:

a) na stronie Wn konta 226 księguje się należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

b) na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”.

6) Na koncie 011 „Środki trwałe” ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 § 1, pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

7) Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 §1 pkt2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

8) Na koncie 310 „Materiały” ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

9) Na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe” ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków:

a) na stronie Wn konta 750 księguje się:

- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

b) na stronie Ma konta 750 księguje się:

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221

„Należności z tytułu dochodów budżetowych,

- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie

dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych.

10) Konta szczegółowe, prowadzone do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, dotyczą księgowania rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, a także z innymi podmiotami:

a) na stronie Wn konta szczegółowego 221 księguje się:

- przypisy należności,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
- zwroty nadpłaty,
- wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;

b) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:

- odpisy należności,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
- wpłaty dokonane rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych, o których mowa w art. 66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art.65 §1 Ordynacji podatkowej,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu.

11) Konta szczegółowe, prowadzone do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 „Należności w tytułu dochodów budżetowych”, dotyczą księgowania rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników:

a) na stronie Wn konta szczegółowego 221 księguje się:

- przypisy w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłaty,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

b) na stronie Ma konta szczegółowego 221 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- - wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu.

12) Konta szczegółowe, prowadzone do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczą księgowania rozrachunków należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia:

a) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis jednostce budżetowej w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji podatkowej, w wynik;

b) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji podatkowej.

13) Konta szczegółowe, prowadzone do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczą księgowania rozrachunków należności od poszczególnych banków z tytułu nieprzekazanych wpłat:

a) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis bankowi w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył

rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu;

b) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty banku z tytułu należności przypisanych w wyniku dokonania przez podatnika zapłaty należności podatkowej poleceniem przelewu, w sytuacji, gdy bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu.

14) Pozabilansowe konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi” z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, księguje się równocześnie na koncie podatnika, którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej (osób trzecich).

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby trzecie (osób trzecich) z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego obowiązującego w Urzędzie Gminy w Pabianicach.

15) Na pozabilansowym koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami” z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania o pobrane przez inkasentów:

a) na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

b) na stronie Ma konta 991 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

16) Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera należy zachować następujące warunki:

a) dowody źródłowe mogą mieć postać dokumentów papierowych lub zapisów elektronicznych. W drugim przypadku muszą być zabezpieczone przed zniekształceniem lub usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą, i być opatrzone unikalnym identyfikatorem źródła pochodzenia;

b) drukom ścisłego zarachowania automatycznie nadawane są kolejne numery, przy czym nie mogą występować luki w numeracji, a żaden numer nie może być powtarzalny. Numer anulowanego dokumentu nie może być nadany innemu dokumentowi;

- c) zapisy w księgach rachunkowych mogą nastąpić za pośrednictwem klawiatury komputerowej, urządzeń czytających dokumenty, urządzeń transmisji danych lub komputerowych nośników danych, pod warunkiem, że podczas rejestracji operacji księgowej uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu;
- d) zapisy mogą być przenoszone między zbiorami danych, składającymi się na księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych, pod warunkiem, że możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów w zbiorach, w których ich dokonano pierwotnie, a odpowiedni program zapewni zachowanie ich poprawności i kompletności.
- e) zapewniona jest możliwość wydruku, w postaci czytelnej dla użytkownika, treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.



WÓJT GMINY
Stefan Marek Banaś